

# VERGİ VE GÜMRÜK İNCELEMELERİNDE SON GELİŞMELER VE DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN HUSUSLAR

23 Aralık 2020



[www.pwc.com.tr](http://www.pwc.com.tr)

# 1

Güncel Vergi İncelemeleri

# Vergi İncelemelerine Genel Bakış

- Sürekli inceleme (Büyük şirket-büyük işlem-özellikli işlem)
- Dış ticaret açığını azaltma (büyük şirketleri inceleyerek)
- Risk bazlı/konu bazlı/nokta atışlı/tarifli/senaryolu denetimler
- Sektörel incelemeler
- VDK'da uzmanlık gruplarına geçiş dönemi
- Yasal defter ve belgelerin ibrazı



## Usul İncelemelerinde Öne Çıkan Konular

### Elektronik defterlerin sıhhati Vergi İncelemelerini ve sonuçlarını ciddi derecede etkilemektedir

ERP sistemindeki kayıtlar e-Defter'e hatasız ve tam aktarılıyor mu?

e-Defter'de yer alan kayıtlar beyannameler ile uyumlu mu?

e-Defter mevzuatta belirtilen şema ve şematron kurallarına uygun mu?

XML e-Defter'i Excel'e dönüştürmenin bir yolu var mıdır?

e-Defter sistemine yerel defterler değil yurtdışı raporlama kayıtları mı yüklendi?



Berat dosyaları doğru şekilde paketleni mi?

e-Defter'de bulunan e-imza geçerli mi?

Mali Mühür'ün süresi var mı?

Yasal kayıt süresinden sonra atılan kayıt var mıdır?

e-Defter parçalarında yer alan kayıt numaraları birbirini takip ediyor mu?

## Güncel inceleme konuları



İşyeri/dar mükellef incelemeleri



Sektörel incelemeler (İlaç şirketleri incelemeleri)



Transfer fiyatlaması incelemeleri



Yurtdışına yapılan ödemeler hakkında incelemeler



Örtülü sermaye



Şirket uygulamalarından kaynaklanan ihtilaflar (ör. istisnaya tabi tutulan kazançlar)



KDV incelemeleri (sadakat kart, KDV indirimi, TP incelemesinden kaynaklı KDV gibi)



Damga vergisi konusundaki incelemeler

## *İlişkili İşlemler ve Transfer Fiyatlandırması İncelemeleri*



## *Yurtdışı İlişkili Şirkete Yapılan Ödemeler*

### **Eleştirilen Hususlar**

Hizmet karşılığı yapılan ödemenin niteliği «royalti / know-how»dır iddiası

Grup içi hizmet ödemelerinin reddi / hizmet gerçekten temin edildi mi?

Düşük oranlı vergi uygulaması – mukimlik belgesi

Faiz üzerinden sorumlu sıfatıyla KDV hesaplanıyor mu?

## Örtülü Sermaye İncelemeleri

### Eleştirilen Hususlar

İlişkili kişilerden satın alınan mal ve hizmet bedellerine ilişkin vadelerin emsal vadelerden uzun olması halinde, ticari teamüllere aykırı olduğu iddia edilen bu borçların örtülü sermaye kapsamına alınması

Kurumlar Vergisi açısından kar payı sayılan örtülü sermayeye isabet eden faizlerin, KDV Kanunu açısından finansman hizmeti sayılarak KDV'ye tabi tutulması

Örtülü sermaye kapsamında hesaplanan faiz ile ilgili, borç veren şirketçe tahsil edilen faizin iştirak kazancı istisnası kapsamında değerlendirilerek indirim konusu yapılabilmesi için borçlu kurumun ilgili dönemde vergi matrahının oluşması gerekliliği



## *İlaç şirketleri İncelemeleri*

### **Eleştirilen Hususlar**

Klinik araştırmalarda gidere kim katlanıyor?

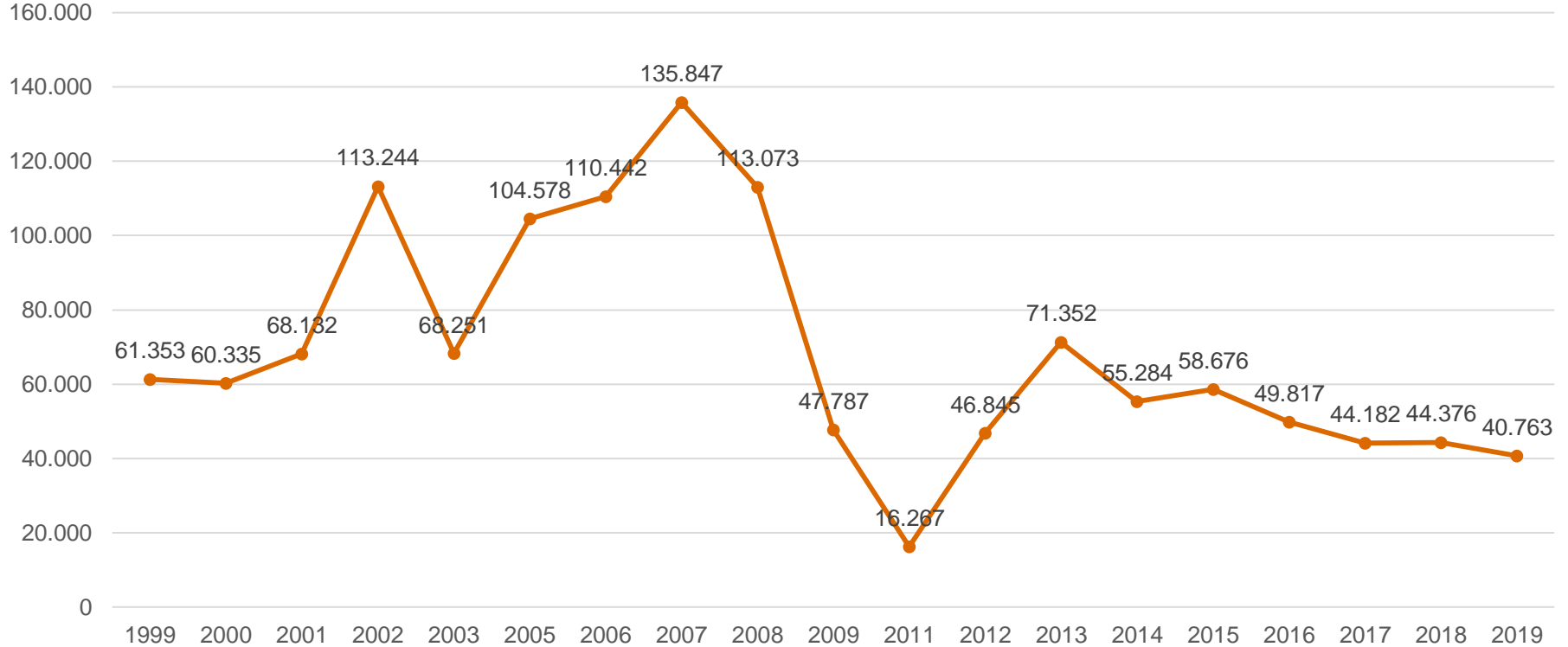
Klinik araştırmalarda yurtdışına yansıtılan harcamalarda uygulanan kar marjı trafsfer fiyatlandırması mevzuatına uygun mudur?

Klinik araştırma kapsamında ithal edilen bedelsiz ilaç ithali ve ithalde ödenen KDV'nin indirimi

Bilimsel kongre harcamaları (KV- KDV)

Etken madde alımı fiyat sorgulaması

## İncelenen Mükellef Sayısına Genel Bakış



## ***Vergi İncelemeleri Sürecinin Yönetimi***

- İnceleme tutanağının imzalanması
- Müfettişle yapılacak görüşmeler
  - Kim görüşecek?
  - Görüşme nasıl kontrol edilecek
- İstenen bilgilerin verilmesi
  - Yasal defter ve belgelerin ibrazı
  - İstenen belge/bilgiler, sorulan soruları nereye varabilir?
  - İlgili ve uzman kişilerden destek alınması
  - Hak ve yükümlülüklerin farkında olmak ve iyi değerlendirmek
- Tutanak taslağı, tutanak aşamasında ilgili muktezaların kullanılması
- Tutanak imzası
- İnceleme sürecinde pişmanlık hükümlerinden yararlanamama

## Vergi İncelemesi Sonrası Süreç

### Rapor Değerlendirme Komisyonu

- Raporun özeti
- Komisyonda dinleme

### Tarhiyat Öncesi Uzlaşma

- Uzlaşma sağlanırsa 30 gün içinde ödeme
- Uzlaşma sağlanamazsa tarhiyatlarının vergi dairesince tebliği (e-tebligat)
- Tarhiyat öncesi uzlaşmadan vazgeçme hakkı

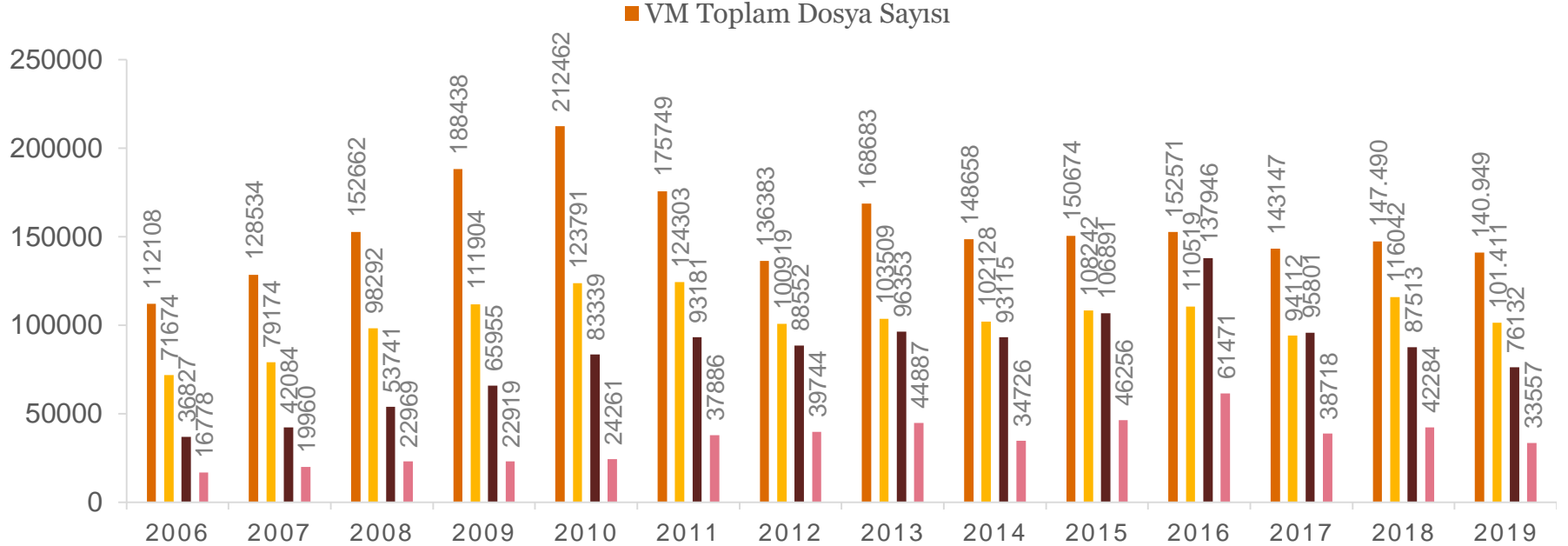
### Rapor ve İhbarnamelerin Tebligatı

- Tarhiyat sonrası uzlaşma
- Uzlaşma sağlanamazsa 15 gün içinde dava açma
- Ya da uzlaşmaya başvurmaksızın doğrudan dava açma

### Dava süreci

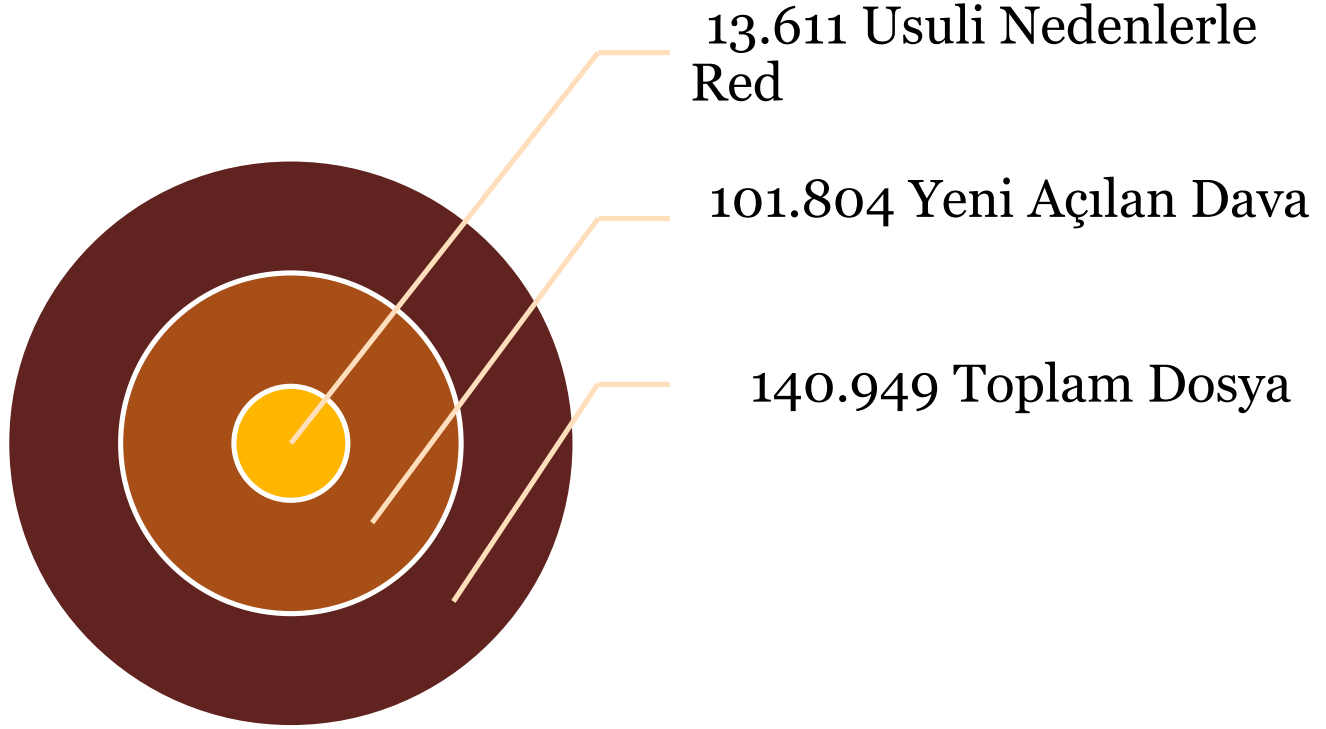
- Vergi Mahkemesi
- Bölge İdare Mahkemesi (İstinaf)
- Danıştay

## Vergi Yargısındaki İş Yüğü



İş bölümü kurallarına göre Danıştay 3., 4. 7. ve 9. Daireye ait veriler kullanılmıştır.  
\*Danıştay'ın ilk derece mahkemesi olarak incelediği dosyalar ve VDDGK kararları verilere dahil değildir.

## ***2019 yılı Vergi Yargısı Pratiđi: Mükellef Hak Aramayı Biliyor mu?***



# 2

Gümrük İncelemeleri

## *Gümrükte Başlıca İnceleme Konuları / İhtilaf Alanları*

*Gümrük kıymeti*

*Transfer fiyatlandırması*

*Dahilde İşleme Rejimi Uygulamaları*

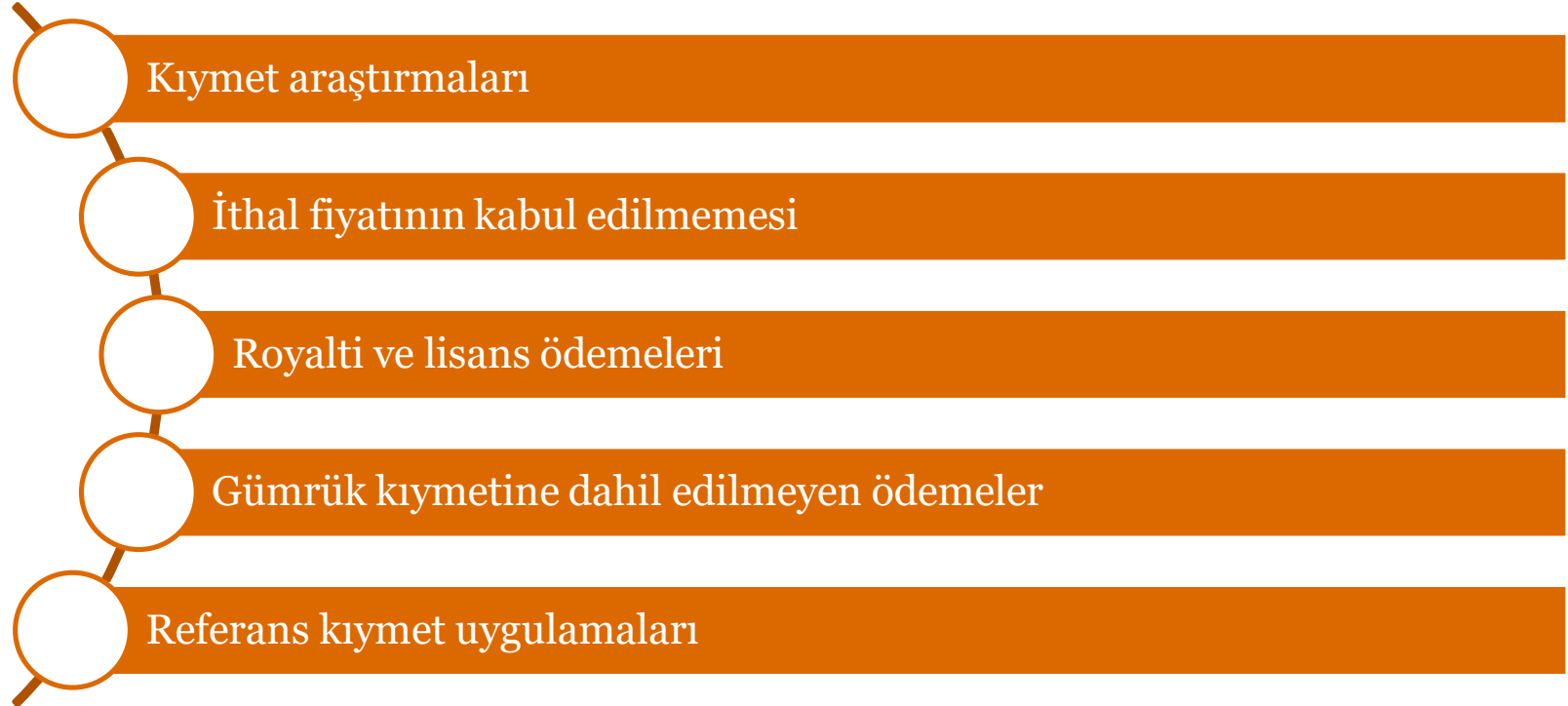
*Gözetim Belgesi Uygulaması*

*Menşe Belgeleri*

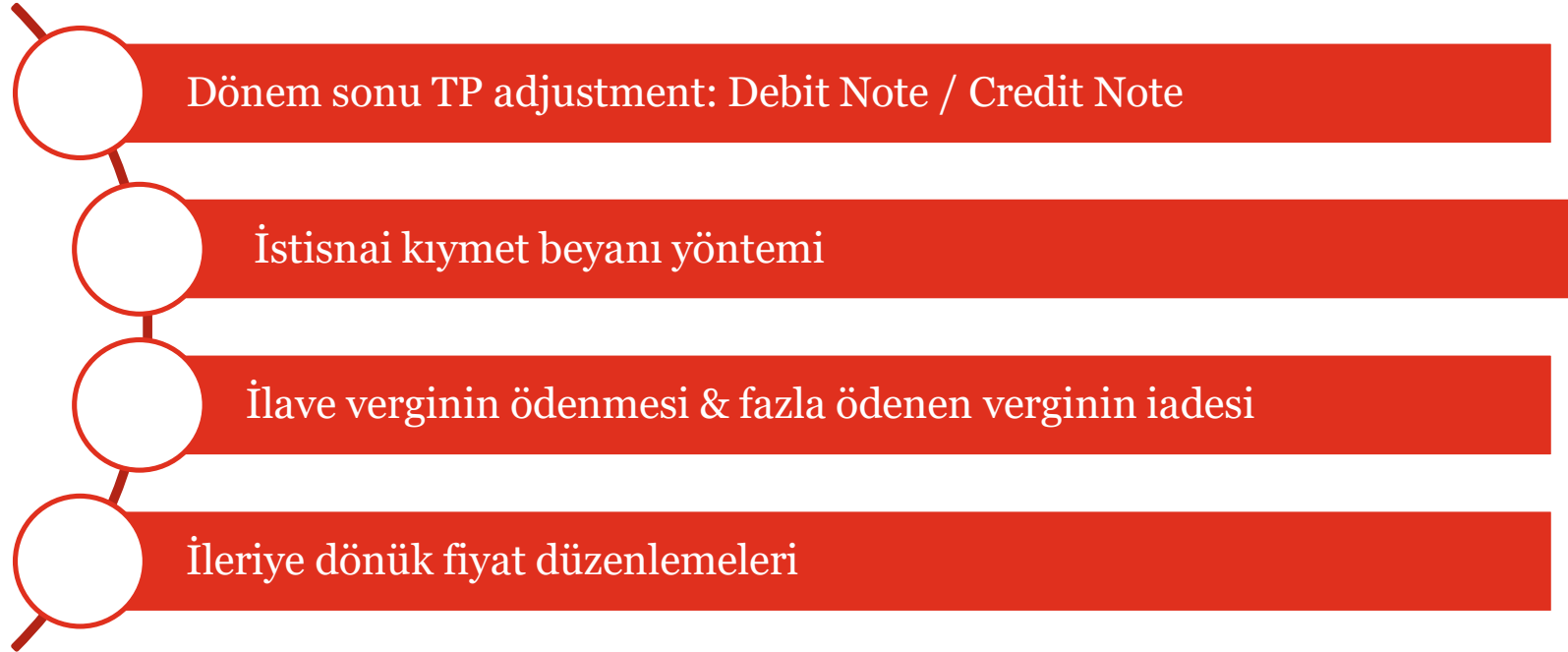
*KKDF*



## *Gümrük kıymeti tartışmaları*



## *Transfer fiyatlandırması düzeltmelerinin gümrük kıymetine etkisi*



## *Dahilde İşleme Rejimi Uygulamaları*



## *Gözetim Belgesi Uygulaması*



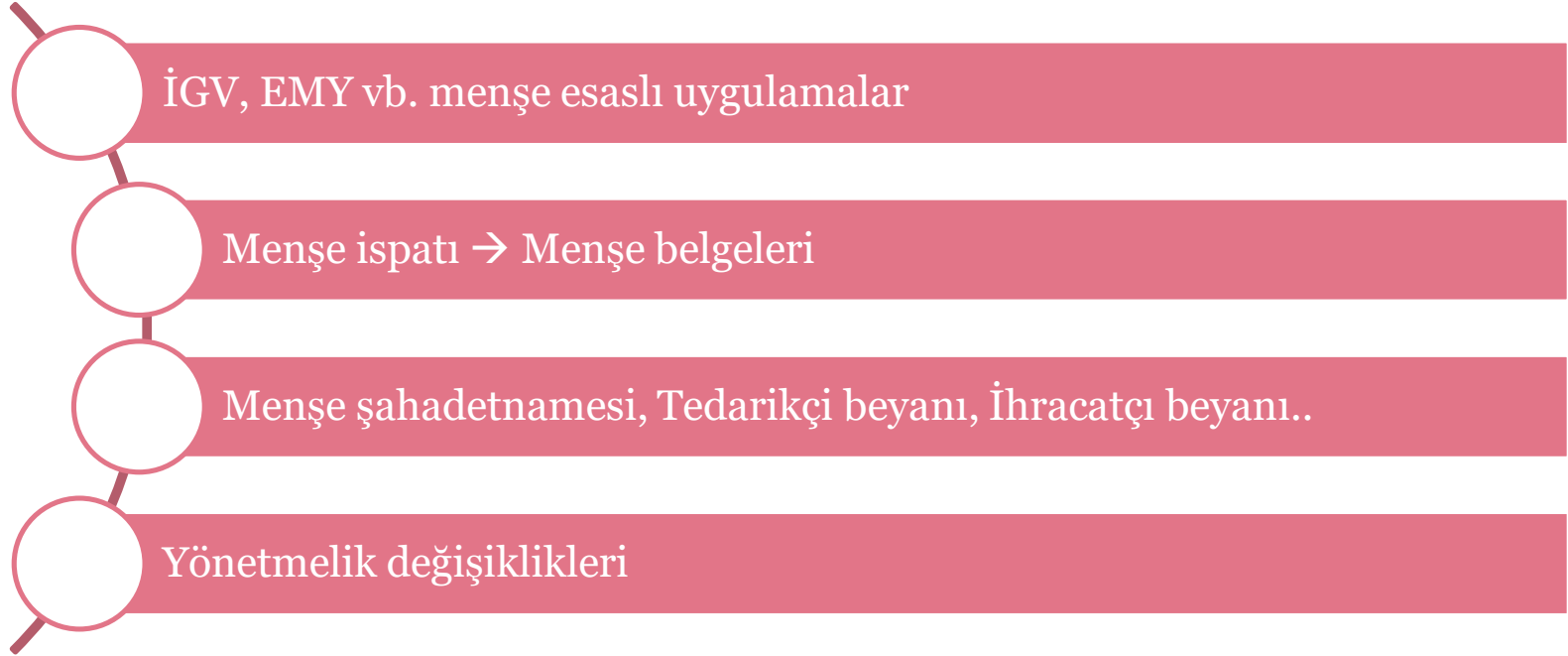
Danıştay Vergi  
Dava Daireleri'nin  
E.2020/1 Sayılı  
kararı

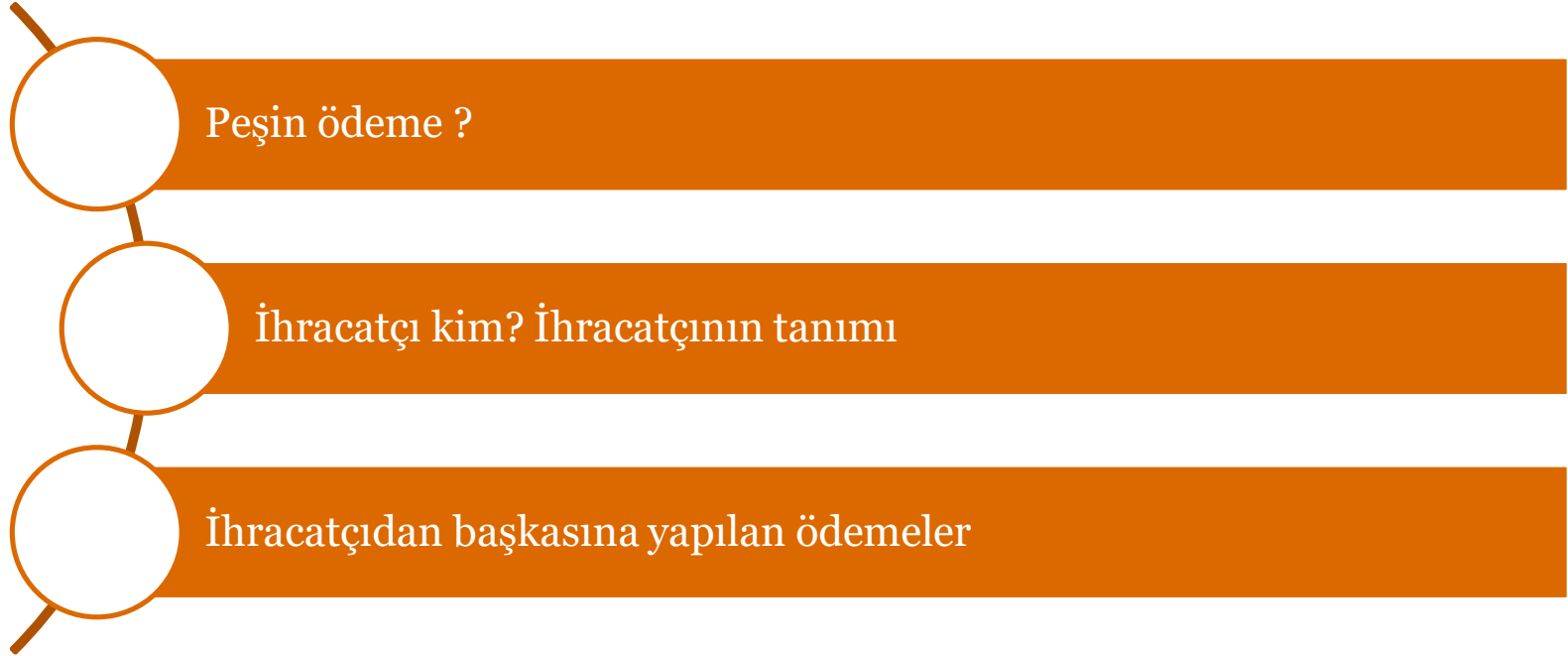
- Gözetim nedeni ile  
ödenen fazla vergi  
iade alınabilir

2019/1 sayılı  
Genelge

- Gümrüklenmiş  
değerin 2 katı kadar  
ceza riski

## ***Menşe Belgesi Tartışmaları***





## *Gümrük İncelemeleri Riskleri*

### *Usulsüzlük*

- Vergi kaybına veya dış ticaret politikaları açısından bir ihlale neden olmayan hatalar

*Firma tüzel kişiliği*

*Firmaya para cezası*

### *Gümrük Kanunu uyarınca Vergi Cezası*

- Vergi kaybına neden olan hatalar
- Rejim ihlalleri

### *Kaçakçılıkla Mücadele Kanunu Riski*

- Aldatıcı işlem ve davranışlarla gümrük ve dış ticaret yükümlülüklerini ihlal etmek

*Firma sahibi  
Yönetim Kurulu Üyeleri  
Yöneticiler  
Çalışanlar*

*Hapis cezası*

## Gümrükte İhtilaflı Konularda Süreç Yönetimi

Vergi ve Cezaların  
Tebliği

Uzlaşma

İtiraz ve dava  
süreci

5607 Kaçakçılıkla  
Mücadele Kanunu

Yürütülen sonradan kontrol denetimi neticesinde tespit edilen vergi eksiklik ve cezaları ilgili Gümrük Müdürlükleri tarafından hesaplanarak mükellefe tebliğ edilecektir.

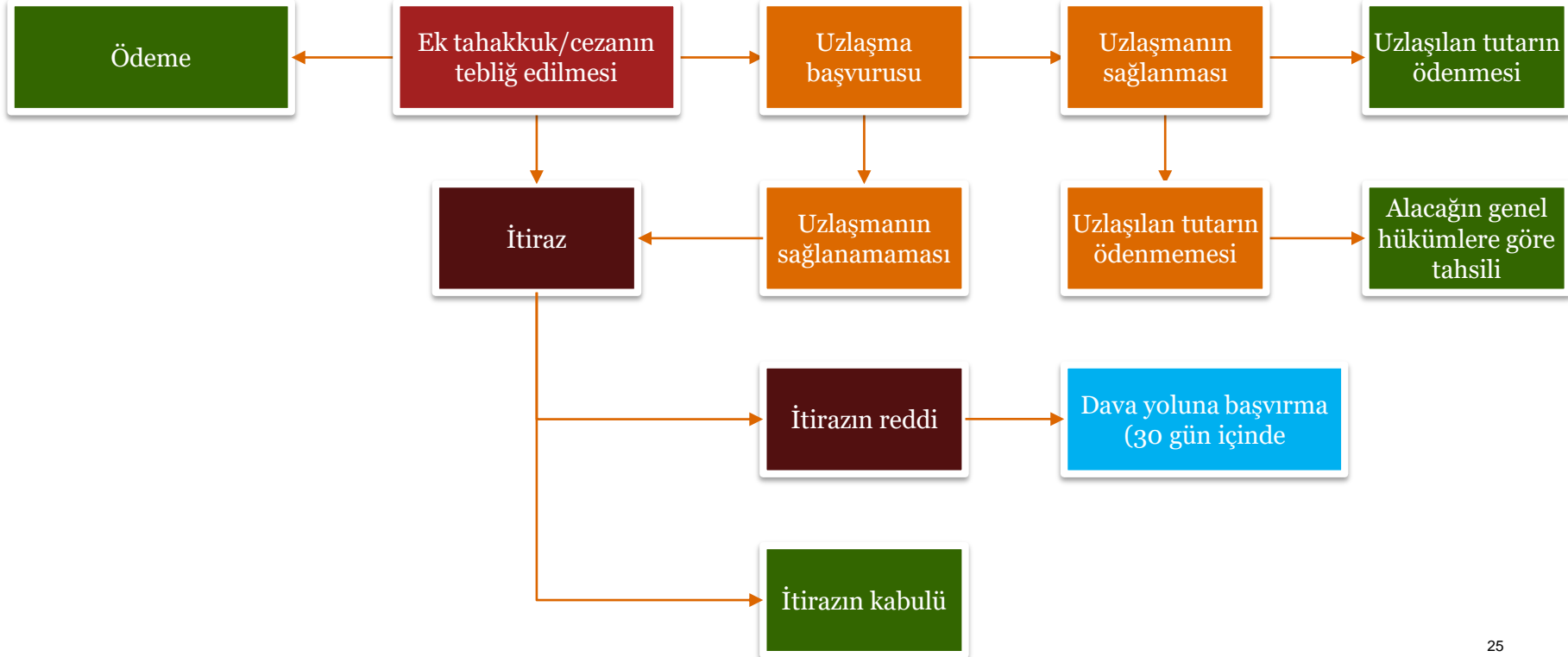
İlgili Gümrük Müdürlükleri tarafından yapılan tebliğlerin ardından mükelleflerin Gümrük Uzlaşma Yönetmeliği uyarınca uzlaşma mekanizmasından yararlanma hakkı bulunmaktadır.

Uzlaşma sağlanamayan durumlarla mükelleflerin itiraz ve itirazın da reddedildiği durumlarda dava yoluna başvurma hakkı bulunmaktadır.

Söz konusu Kanun'da belirtilen bir ihlal olduğu tespit edilmesi durumunda adli süreç işlemeye başlayacaktır.



## Gümrükte İhtilaflı Konularda Süreç Yönetimi



# Teşekkür ederiz...

[www.pwc.com.tr](http://www.pwc.com.tr)

© 2019 PwC Turkey. All rights reserved.

PwC refers to the Turkey member firm, and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see [www.pwc.com/structure](http://www.pwc.com/structure) for further details.